



Republica Moldova

GUVERNUL

HOTĂRÎRE Nr. 949
din 12.10.2010

**pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul
de aplicare a facilităților fiscale și vamale stabilite
de Acordul „Compact”**

Publicat : 22.10.2010 în Monitorul Oficial Nr. 206-209 art Nr : 1060

MODIFICAT

[*HG478 din 28.06.11, MO110-112/08.07.11 art.545*](#)

Pentru asigurarea executării Acordului “Compact” dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, prin intermediul Corporației Provocările Mileniului, semnat la 22 ianuarie 2010, privind implementarea Programului de asistență deplină “Compact”, destinat susținerii politicilor și programelor ce contribuie la progresul Republicii Moldova în realizarea obiectivului de creștere economică durabilă și reducere a sărăciei, în conformitate cu secțiunea 2.8 litera (j) din Acordul „Compact”, Guvernul HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale stabilite de Acordul “Compact” (se anexează).
2. Controlul asupra executării prezentei Hotărîri se pune în sarcina Ministerului Finanțelor.

PRIM-MINISTRU

Vladimir FILAT

Contrasemnează:

**Viceprim-ministru,
ministrul economiei
Ministrul finanțelor**

**Valeriu Lazar
Veaceslav Negruța**

Nr. 949. Chișinău, 12 octombrie 2010.

REGULAMENT
cu privire la modul de aplicare a facilităților
fiscale și vamale stabilite de Acordul „Compact”

Capitolul I

Dispoziții generale

1. Regulamentul cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale stabilite de Acordul „Compact” este elaborat în conformitate cu prevederile Acordului „Compact”, Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997, Legii nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, Codului vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000, Legii nr.1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice și Hotărîrii Guvernului nr.1140 din 2 noiembrie 2005 „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova”.

2. Prezentul Regulament stabilește modul de acordare a facilităților fiscale și vamale pentru mărfurile și serviciile destinate realizării Programului „Compact”, stipulate în secțiunea 2.8 și anexa VI din Acordul „Compact”, și anume:

1) scutirea de plata taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de mărfuri (cu excepția produselor petroliere), lucrări și servicii efectuate de către subiecții impozabili, ce constituie rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova;

2) scutirea de plata taxei pe valoarea adăugată, accizului, taxei vamale și a taxei pentru proceduri vamale pentru importul de mărfuri (cu excepția produselor petroliere) în Republica Moldova;

3) aplicarea și restituirea taxei pe valoarea adăugată și accizului la importul și/sau livrările produselor petroliere efectuate pe teritoriul Republicii Moldova;

4) scutirea de plata impozitului pe venit, a contribuțiilor de asigurări sociale și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;

5) scutirea de plata altor impozite și taxe stabilite prin Schema I din anexa VI la Acordul „Compact”.

2¹) scutirea de plata taxei pe valoarea adăugată pentru importul de servicii în Republica Moldova. [*Pct.2 subpct.2¹) introdus prin HG478 din 28.06.11, MO110-112/08.07.11 art.545*]

3. În sensul prezentului Regulament, noțiunile utilizate se definesc după cum urmează:

1) **angajatori scutiți** – Fondul Provocările Mileniului Moldova (în continuare – FPM Moldova), entitățile de implementare și orice alt beneficiar care angajează persoane fizice scutite;

2) **entitate de implementare** – instituția/autoritatea publică sau întreprinderea de stat sau alte entități, nominalizate în baza acordului de implementare/contractului cu FPM Moldova, pentru a implementa și realiza anumite proiecte și/sau activități (și/sau componente ale acestora) în cadrul Programului de asistență tehnică „Compact” (în continuare – Programul „Compact”);

3) **entitate de construcție** – beneficiarul care execută lucrări de construcție pentru FPM Moldova sau orice alt beneficiar care efectuează procurări în cantități mari de produse petroliere (dar nu mai puțin de 1(una) tonă pentru fiecare procurare) spre a fi utilizate în cadrul anumitor proiecte de construcție;

4) **FPM Moldova** – instituția publică Fondul Provocările Mileniului Moldova, creată de către Guvernul Republicii Moldova prin Hotărîrea sa nr.161 din 4 martie 2010 „Cu privire la crearea Fondului Provocările Mileniului Moldova”;

5) **beneficiar** – orice entitate de implementare și orice persoană care procură mărfuri, lucrări sau servicii, prestează servicii în cadrul Programului „Compact”;

6) **beneficiarul scutirii** – orice entitate de implementare și orice beneficiar care activează în cadrul Programului „Compact”, cu excepția beneficiarilor care sînt naționali ai Republicii Moldova;

7) **impozitele pe venitul personal** – orice impozite și contribuții pe venit, asigurări sociale, asigurări medicale sau alte impozite obligatorii stabilite de către Republica Moldova sau orice subdiviziune a acesteia, în ceea ce privește venitul personal obținut din lucrările și serviciile prestate în cadrul Programului „Compact”;

8) **național** – persoană fizică care este cetățean al Republicii Moldova sau persoană fizică care

deține adeverință de imigrant permanent în Republica Moldova și persoana juridică constituită în conformitate cu legislația Republicii Moldova (cu excepția FPM Moldova și oricărei persoane juridice străine, inclusiv oricărei filiale, reprezentanțe sau reprezentanțe permanente, înregistrate în Moldova, a unei persoane juridice străine cu privire la venitul obținut din livrările de mărfuri, lucrări sau servicii în cadrul Programului „Compact”). La determinarea faptului dacă o persoană juridică a fost constituită în conformitate cu legislația Republicii Moldova, statutul impozabil al unei astfel de persoane juridice se va baza pe statutul său la momentul în care acesteia îi este atribuit sau atunci când semnează un acord sau contract ce ține de Programul „Compact”, și această determinare inițială nu se va schimba indiferent de: (1) tipul acordului sau contractului utilizat pentru a angaja sau contracta o companie sau altă persoană juridică; (2) orice lege a Republicii Moldova care are drept scop să modifice un asemenea statut în perioada de îndeplinire a contractului sau pe durata aflării și/sau activității în Republica Moldova și/sau (3) orice cerință prevăzută de legislația Republicii Moldova ca o companie sau altă persoană juridică să deschidă o filială în Republica Moldova sau să se înregistreze altfel sau să se organizeze în conformitate cu legislația Republicii Moldova cu scopul de a oferi mărfuri, servicii sau lucrări în Republica Moldova;

9) **persoană fizică scutită** – toate persoanele fizice care activează în cadrul Programului „Compact”, cu excepția naționaliilor din Moldova, scutite de la plata impozitului pe venit, a contribuțiilor de asigurări sociale și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și altor taxe. Alte persoane fizice decât naționali, care activează în cadrul Programului „Compact” și care, după o anumită perioadă de timp, devin rezidenți din punct de vedere fiscal al Republicii Moldova, se vor considera persoane fizice scutite;

10) **venitul personal scutit** – venitul personal obținut din lucrările și serviciile prestate în cadrul Programului „Compact”.

Capitolul II

Modul de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de mărfuri (cu excepția produselor petroliere), lucrări și servicii efectuate de către subiecții impozabili, ce constituie rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova, precum și pentru importul de servicii în Republica Moldova

[Capitolul II titlul modificat prin prin HG478 din 28.06.11, MO110-112/08.07.11 art.545]

4. Subiecții impozabili livrează pe teritoriul Republicii Moldova mărfuri, lucrări și servicii FPM Moldova sau beneficiarilor cu scutirea de TVA la fiecare etapă (cu excepția produselor petroliere) în baza scrisorii emise de FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea denumirii beneficiarului și a proiectului și cu confirmarea că acest beneficiar beneficiază de scutirea de TVA la serviciile, mărfurile (cu excepția produselor petroliere) și lucrările procurate în Moldova destinate realizării Programului „Compact”.

5. Pentru livrările de mărfuri și servicii destinate Programului „Compact”, scutite de TVA, furnizorii autohtoni vor elibera factura care va fi contrasemnată de către un reprezentant autorizat al FPM Moldova sau al beneficiarului, anexînd la exemplarul lor copia scrisorii emise de FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet.

5¹. Pentru a beneficia de scutirea de plata taxei pe valoarea adăugată pentru importul de servicii destinate realizării Programului „Compact”, FPM Moldova sau beneficiarul va prezenta o scrisoare emisă de FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, care va confirma că serviciile sînt importate pentru a fi utilizate în cadrul Programului „Compact” și care va conține denumirea proiectului și denumirea FPM Moldova sau a beneficiarului.

[Pct.5¹ introdus prin HG478 din 28.06.11, MO110-112/08.07.11 art.545]

Capitolul III

Modul de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată, accizului, taxei vamale și a taxei pentru proceduri vamale pentru importul de mărfuri (cu excepția produselor petroliere)

6. Vămuirea mărfurilor (cu excepția produselor petroliere) destinate realizării Programului „Compact” se va efectua cu scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată, accizului și a taxei vamale.

7. Vămuirea mărfurilor, inclusiv a produselor petroliere destinate realizării Programului „Compact”,

se va efectua cu scutirea de la plata taxei pentru proceduri vamale.

8. Vămuirea produselor petroliere destinate realizării Programului „Compact” se va efectua cu scutirea de la plata taxei vamale, dar cu plata taxei pe valoarea adăugată și a accizului, care se vor restitui în conformitate cu capitolul IV al prezentului Regulament.

9. Pentru a beneficia de facilitățile fiscale și vamale stabilite în prezentul capitol, FPM Moldova sau beneficiarul, care importă mărfuri în cadrul Programului „Compact”, va depune la biroul vamal, în raza căruia activează, o cerere însoțită de:

1) o scrisoare emisă de FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, care va confirma faptul că mărfurile sînt importate pentru a fi utilizate în cadrul Programului „Compact” și care va conține denumirea proiectului și numele FPM Moldova sau al beneficiarului;

2) factura (invoice) pentru mărfurile importate;

3) copia contractului sau a comenzii de cumpărare a mărfurilor;

4) documente de transport (CMR, carnetul TIR, factura de transport avia etc.), după caz;

5) certificate, autorizații, licențe, în cazuri stabilite de legislația Republicii Moldova.

10. În cazul în care mărfurile importate constituie proprietatea FPM Moldova și a beneficiarului, prezentarea documentelor menționate la pct.9 subpunctele 2) și 3) nu se va solicita.

Capitolul IV

Modul de aplicare și restituire a TVA și accizului la importul și/sau livrările produselor petroliere efectuate pe teritoriul țării

11. Entitatea de construcție care procură și/sau importă produse petroliere pentru a fi utilizate în cadrul realizării Programului „Compact”, achită TVA și accizul la momentul procurării și/sau importul acestora, cu dreptul la restituirea ulterioară.

12. Cererea de restituire a TVA și a accizului pentru produsele petroliere procurate și/sau importate se prezintă de entitățile de construcție în termen de pînă la sfîrșitul lunii următoare, pentru fiecare lună calendaristică separat, după încheierea acesteia.

13. În vederea obținerii restituirii TVA și accizului pentru procurarea și/sau importul produselor petroliere, entitățile de construcție urmează să prezinte Inspectoratului fiscal de stat teritorial în raza căruia activează (în cazul entităților de construcție deservite de către Direcția Marilor Contribuabili a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor – la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor) următoarele documente:

1) cererea oficială de restituire a taxei pe valoarea adăugată și accizului, achitate pentru produsele petroliere destinate realizării Programului „Compact”, de forma stabilită privind restituirea TVA și accizelor achitate la procurarea și/sau importul produselor petroliere destinate realizării Programului „Compact”, conform anexei la prezentul Regulament;

2) scrisoarea emisă de către FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, care va confirma cantitatea/volumul produselor petroliere, specificate în oferta de tender a acestei entități de construcție pentru un contract în cadrul Programului „Compact”, și care va conține denumirea proiectului de construcție și denumirea entității de construcție care beneficiază de restituirea TVA și a accizelor;

3) copia facturii fiscale recepționate de la furnizorul produselor petroliere la momentul procurării acestora pe teritoriul Republicii Moldova și/sau a declarației vamale emise în numele entității de construcție la momentul importării produselor petroliere în Republica Moldova;

4) documentul ce confirmă achitarea TVA și accizului furnizorului autohton pentru produsele petroliere procurate pe teritoriul republicii sau achitate la buget în cazul importului.

14. Sumele TVA și accizului acceptate spre restituire se vor transfera la contul bancar al entității de construcție, deschise în băncile autorizate care au relații fiscale cu sistemul bugetar al Republicii Moldova.

15. Decizia de restituire, inclusiv plata TVA și accizului, se va adopta de către inspectoratul fiscal de stat teritorial, iar în cazul entităților de construcție deservite – de către Direcția Marilor Contribuabili a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor în termen de 45 de zile de la data depunerii cererii.

Capitolul V

Modul de scutire de la plata impozitului pe venit, a contribuțiilor de asigurări sociale și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală

16. Sînt scutiți de la plata impozitului pe venit, a contribuțiilor de asigurări sociale și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală:

- 1) FPM Moldova și beneficiarul scutirii, care activează în cadrul Programului „Compact”, pe venitul obținut de la livrarea mărfurilor, lucrărilor sau serviciilor în cadrul Programului „Compact”;
- 2) persoana fizică scutită, care activează în cadrul Programului „Compact”, pe venitul personal obținut de la livrarea lucrărilor și serviciilor în cadrul Programului „Compact”.

17. Confirmarea scutirii, prevăzută la pct. 16 din prezentul capitol, se efectuează în baza scrisorii emise de FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, care va conține denumirea proiectului și numele beneficiarului de scutire sau al persoanei fizice scutite.

18. În cazul scutirii prevăzute la pct. 16 subpunctul 1) din prezentul capitol:

- 1) FPM Moldova nu va fi obligat să deducă impozitul pe venit din plățile efectuate în adresa beneficiarului scutirii pentru livrările de mărfuri, lucrări și servicii livrate de acest beneficiar;
- 2) beneficiarul scutirii nu va depune declarația persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit în Republica Moldova pe venitul obținut de la livrările de mărfuri, lucrări și servicii destinate implementării Acordului „Compact”. În cazul în care beneficiarul scutirii va obține venit impozabil în Republica Moldova din alte surse decît din activitățile aferente Programului „Compact”, acest venit va fi luat în evidență și contabilizat de către beneficiarul scutirii separat de venitul din activitățile aferente Acordului „Compact” și va fi exclus din domeniul de aplicare a scutirii de impozit prevăzute de Acordul „Compact”.

19. În cazul scutirii prevăzute la pct. 16 subpunctul 2) din prezentul capitol:

- 1) angajatorii scutiți nu vor reține și achita impozitele pe venitul personal pentru persoanele fizice scutite;
- 2) persoanele fizice scutite nu vor avea obligația de a depune declarația personală cu privire la impozitul pe venit în Republica Moldova referitor la venitul personal scutit din activitățile aferente Programului „Compact”;
- 3) angajatorii scutiți nu vor avea obligația, conform legislației Republicii Moldova, de a întocmi oricare declarații, înregistrări și dări de seamă cu privire la impozitele pe venitul personal scutit al persoanelor fizice scutite.

20. În conformitate cu secțiunea 2.8 litera (d) „Taxe” din Acordul „Compact”, persoanele juridice naționale constituite în conformitate cu legislația Republicii Moldova și persoanele fizice naționale antrenate în cadrul Programului „Compact” nu se scutesc de la plata impozitului pe venit, contribuțiilor de asigurări sociale și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, dar sînt subiecți ai impunerii în conformitate cu legislația în vigoare a Republicii Moldova.

Capitolul VI

Modul de scutire de la plata altor impozite și taxe stabilite prin Schema I din anexa VI la Acordul „Compact”

21. FPM Moldova, entitatea de implementare și beneficiarul, precum și persoana fizică scutită, care importă și/sau achiziționează proprietăți sau efectuează un alt act sau acțiune în cadrul realizării Programului „Compact”, sînt scutite de plata oricărui impozit sau taxă, altele decît cele menționate mai sus (în continuare - alte taxe), prevăzute de Codul fiscal și Acordul „Compact” și stabilite în secțiunea 2.8 și Schema I din anexa VI la Acordul „Compact”, în special, dar nu exclusiv: taxele de înregistrare și taxele de timbru, impozitele pe drumuri și diverse taxe aplicabile locale (cum ar fi taxe pe bunurile imobiliare, taxe pentru amenajarea teritoriului și taxe de plasare a publicității în spațiile publice).

22. Scutirea de la plata altor taxe se va efectua în baza scrisorii emise de FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea denumirii FPM Moldova, entității de implementare, beneficiarului sau a persoanei fizice scutite ce este beneficiar al unei asemenea scutiri și a proiectului pentru care se importă și/sau se achiziționează proprietăți sau se efectuează un alt act sau acțiune în cadrul realizării Programului „Compact”, cu scopul de a fi pusă la dispoziția inspectoratului fiscal de stat teritorial sau terței părți care acționează în calitate de agenți ai oficiilor fiscale, în vederea justificării scutirii de la plata altor taxe.

23. Restituirea impozitelor și/sau taxelor încasate contrar prevederilor Acordului „Compact” se va efectua de către Trezoreria de Stat, în baza documentelor de plată confirmative, întocmite de beneficiarii conturilor trezoreriale de încasări (Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, Serviciul Vamal de pe lângă Ministerul Finanțelor, Casa Națională de Asigurări

Sociale și Compania Națională de Asigurări în Medicină), în termen de 30 de zile calendaristice de la data depunerii cererii.

Capitolul VII
Particularitățile procedurii de admitere temporară
a echipamentului, mijloacelor de transport
și a bunurilor de uz casnic

24. Procedura de admitere temporară cu scutire totală de drepturi de import și alte taxe se extinde asupra FPM Moldova și beneficiarului care importă mărfuri conform condițiilor regimului vamal de admitere temporară și sînt destinate pentru utilizare în cadrul Programului „Compact”, precum și asupra persoanei fizice scutite care introduce echipament, mijloace de transport și bunuri de uz casnic pentru utilizarea personală, în cadrul Programului „Compact”.

25. Pentru a beneficia de scutirile specificate la pct. 24 din prezentul capitol, FPM Moldova și beneficiarul prezintă la biroul vamal, în raza căruia activează, iar persoana fizică scutită – la biroul vamal de frontieră cererea cu indicarea motivelor admiterii temporare, însoțită de:

1) o scrisoare emisă de FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, care va confirma faptul că mărfurile sînt importate pentru a fi utilizate exclusiv în cadrul Programului „Compact” sau pentru utilizarea personală de către persoana fizică scutită și care va conține numărul contractului ce confirmă admiterea temporară a mărfurilor (după caz), denumirea proiectului și numele beneficiarului de scutire stabilit la pct. 24 din prezentul capitol;

2) factura (invoice) pentru mărfuri importate, după caz;

3) copia contractului care confirmă admiterea temporară a mărfurilor, după caz;

4) documente de transport (CMR, carnetul TIR, factura de transport avia etc.), după caz;

5) certificate, autorizații, licențe, în cazuri stabilite de legislația Republicii Moldova.

26. În cazul în care persoana fizică scutită, care introduce mărfurile, este proprietarul acestora, documentele menționate la pct. 25 subpunctele 2) și 3) din prezentul capitol nu se prezintă.

27. În baza documentelor prezentate de FPM Moldova, beneficiar și persoana fizică scutită, organele vamale emit autorizația pentru admitere temporară.

28. Vămuirea mărfurilor se realizează în baza declarației vamale, prezentate de către FPM Moldova, beneficiar sau persoana fizică scutită.

CERERE DE RESTITUIRE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ ȘI ACCIZULUI
ACHITATE PENTRU PRODUSELE PETROLIERE
DESTINATE REALIZĂRII PROGRAMULUI “COMPACT”;

Заявление на возмещение налога на добавленную стоимость и акциза оплачиваемые за нефтепродукты
предназначенные для внедрения программы «КОМПАКТ»

[M.F.]

CERERE DE RESTITUIRE
Заявление о возмещении

CODUL FISCAL
Фискальный код

DENUMIREA SUBIECTULUI IMPOZABIL
Наименование налогоплательщика

Localitatea str..... nr.....
Адрес..... ул. №

ÎN BAZA (legii; articolului) _____

solicit restituirea sumei TVA în mărime de lei și accizului în mărime de lei,
achitată pentru produsele petroliere în cantitate de litri/tone, destinate realizării
Programului “Compact”, procurate în perioada fiscală(luna, anul)
Требую возмещения суммы (на основании закона, статьи)

Nr. d/o	Produse petroliere	Cantitatea (litri/tone)	Suma TVA aferentă cantității (lei)	Suma accizului aferentă cantității (le
1.	Cantitatea potrivit ofertei entității de construcție (cantitatea maximă considerată pentru restituire), în conformitate cu scrisoarea FPM Moldova			
2.	Cantitatea pentru care s-a restituit TVA și accizul			
3.	Cantitatea de produse petroliere conform scrisorii FPM Moldova pentru care se solicită restituirea TVA și accizului			

Din cantitatea de produse petroliere confirmată a fost obținută restituirea TVA și accizului pentrulitri/tone, conform deciziilor:

1. _____
(Denumirea inspectoratului fiscal de stat, nr. deciziei, data deciziei)
2.
3.
4.

Prin prezenta cerere solicitantul confirmă că produsele petroliere menționate la punctul 3 din tabel au fost utilizate în cadrul proiectului de construcție stabilit de contract.

Data _____

Дата
Semnătura /funcția/ _____
Подпись /должность/

Notă: În cerere urmează a fi indicate numărul deciziei de restituire a TVA și accizului, data emiterii deciziei, volumul total de produse petroliere destinat realizării Proiectului în cadrul Programului „Compact” (litri/tona), volumul total de produse petroliere (litri/tona) care a fost restituit și, respectiv, suma TVA și accizului solicitată spre restituire.